Заключение по результатам анализа исполнения бюджета
муниципального района Камышлинский Самарской области

за полугодие 2023 года

1. Общие положения

Заключение по результатам анализа исполнения бюджета муниципального района Камышлинский Самарской области (далее – бюджет муниципального района Камышлинский) за полугодие 2023 года подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального района Камышлинский Самарской области в соответствии с требованиями п.2 ст. 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального района Камышлинский Самарской области, утвержденного решением Собрания представителей муниципального района от 25.11.2021 № 43, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Камышлинский Самарской области, утвержденного решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский Самарской области (далее – Собрание представителей муниципального района Камышлинский) от 25.09.2014 № 82, на основании п.1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района Камышлинский Самарской области на 2023 год.

1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района Камышлинский за полугодие 2023 года утвержден Постановлением Администрации муниципального района Камышлинский от 12.07.2023 № 266 и направлен в Собрание представителей муниципального района Камышлинский.

Решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 26.12.2022 №54 «О бюджете муниципального района Камышлинский Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден бюджет муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

1. Общая характеристика исполнения бюджета за полугодие 2023 года

Бюджет муниципального района Камышлинский составляется и утверждается сроком на три года - очередной финансовый и плановый период.

Первоначально бюджет муниципального района Камышлинский на 2023 год был утвержден:

* общий объем доходов бюджета муниципального района Камышлинский в сумме 273920 тыс. руб.;
* общий объем расходов бюджета муниципального района Камышлинский в сумме 279845 тыс. руб.;
* дефицит бюджета муниципального района Камышлинский – 5925 тыс. руб.

В утвержденный бюджет с января по июнь 2023 г. изменения вносились один раз Решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 07.02.2023 №2.

Также решением руководителя ФЭУ были внесены изменения в сводную бюджетную роспись:

- от 17.03.2023 №2 на основании уведомлений от 14.03.2023 №710-2-020:

1. За счет субсидии в сумме 2125 тыс. руб. на капитальный ремонт здания Новоермаковского филиала ГБОУ СОШ с. Старое Ермаково;

2. За счет дополнительной субсидии в сумме 9 тыс. руб. на проведение мероприятий с несовершеннолетними в каникулярное время;

3. За счет дополнительной субвенции в сумме 14 тыс. руб. на летнее оздоровление детей.

- от 07.04.2023 №3 на основании уведомлений от 07.04.2023 №711-2-023:

1. За счет МБТ на поддержку отрасли культуры (муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений) в сумме 156 тыс. руб.

- от 03.05.2023 на основании распоряжения Главы района от 03.05.2023 №28:

1. увеличение ассигнований по МП «Защита населения от ЧС, обеспечение пожарной безопасностям людей» по разделу «накопление резерва материальный ресурсов» в сумме 99 тыс. руб. за счет средств резервного фонда.

- от 30.06.2023 №5 на основании уведомлений от 26.05.2023 №733-2-050 и от 23.06.2023 №704-3-009:

1.за счет дополнительной (сверхсофинансирование) субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам в сумме 3523 тыс. руб.;

2. За счет субвенции на развитие социально-ориентированных некоммерческих организаций в сумме 623 тыс. руб.

Таким образом, бюджет муниципального района Камышлинский на 2023 год после внесенных изменений составил по доходам 277968 тыс. руб., по расходам 295780 тыс. руб., дефицит – 17812 тыс. руб.

Данные об изменениях в бюджет приведены в таблице № 1.

 Таблица №1 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный бюджет (решение собрания предст. от 26.12.2022 №54) | Уточненные назначения на 2023 год (в редакции решения руководителя ФЭУ от 30.06.2023 №5) | Увеличение / уменьшение |
| Доходы | *273920* | *277968* | *+4048* |
| Расходы | *279845* | *295780* | *+15935* |
| Профицит(+)/ Дефицит (-) | *-5925* | *-17812* | *-11887* |

В соответствии с абзацем 2 п.3 ст.92.1 БК РФ размер дефицита бюджета не может превышать 5% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Дефицит бюджета может превысить данное ограничение в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Решением Собрания представителей от 07.02.2023 №2 дефицит бюджета установлен в сумме 17812 тыс. руб. Снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета предусматривается в сумме 16057 тыс. руб. Дефицит бюджета, скорректированный на разницу полученных и погашенных бюджетных кредитов, величину снижения остатков, составляет сумму в размере 1755 тыс. руб. (17812-16057=1755), что соответствует 4,4% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за полугодие 2023 г. бюджет по доходам исполнен на 01.07.2023 г. в размере 81198 тыс. руб. тыс. руб. или 29,2% к утвержденным назначениям 2023 года, по расходам исполнение на 01.07.2023г. составило 85485 тыс. руб. или 28,9%.

По данным Отчета об исполнении бюджета за полугодие 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4287 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции N191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N191н (далее Инструкция 191н), в графе 4 Отчета (ф. 0503117) отражаются годовые объемы бюджетных назначений на текущий финансовый год:

* по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о соответствующем бюджете;
* по разделу «Расходы бюджета» - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

В настоящем Заключении анализ исполнения доходной и расходной части бюджета муниципального района Камышлинский осуществлялся по отношению к утвержденным бюджетным назначениям, указанным в соответствии с Инструкцией 191н в графе 4 формы 0503117 «Отчета об исполнении бюджета».

1. Исполнение доходной части бюджета

Плановые назначения по доходам бюджета муниципального района Камышлинский на 2023 год утверждены Решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 26.12.2022 г. №54 «О бюджете муниципального района Камышлинский Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в объеме 273920 тыс. руб.

Доходная часть бюджета изменилась в сторону увеличения на 4048 тыс. руб. за счет изменения межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района Камышлинский из областного и федерального бюджетов (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты), а также за счет корректировки собственных доходов (налоговых и неналоговых).

План по налоговым доходам за полугодие 2023 года выполнен на 42,8%, в бюджет поступило платежей в размере 13402 тыс. руб. при плане 31342 тыс.

План по неналоговым доходам выполнен на 30,8 %, в бюджет поступило 2550 тыс. руб. при плане 8284 тыс. руб.

В целом доходная часть бюджета за полугодие 2023 год выполнена на 29,2 % и составила 81198 тыс. руб. при плане 277968 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета муниципального района Камышлинский за полугодие 2023 года по сравнению с исполнением по доходам бюджета муниципального района Камышлинский за полугодие 2022 года (84306 тыс. рублей) сократилось на 3108 тыс. руб. или на 3,7%.

1. Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета муниципального района Камышлинский на 2023 год утверждены в сумме 31342 тыс. руб. По данным отчета за полугодие 2023 года налоговые доходы исполнены на 01.07.2023 в сумме 13402 тыс. руб. или 42,8 % от утвержденных назначений.

Доля налоговых доходов в доходной части бюджета муниципального района Камышлинский составила 16,5 %.

За полугодие 2023 года налоговые поступления в бюджет муниципального района Камышлинский сформировались за счет:

* налога на доходы физических лиц – 9869 тыс. руб., что составило 73,6% налоговых поступлений;
* налога на совокупный доход – 2888 тыс. руб., что составило 21,6% налоговых поступлений;
* государственной пошлины – 645 тыс. рублей, что составило 4,8% налоговых поступлений;

В течение полугодия 2023 года основным источником доходов бюджета муниципального района Камышлинский в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц – 9869 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 73,6%.

Налоговые доходы за полугодие 2023 года по сравнению с полугодием 2022 года (12581 тыс. руб.) увеличились на 821 тыс. руб. или на 6,5%.

1. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета муниципального района Камышлинский на 2023 год утверждены в сумме 8284 тыс. руб. По данным отчета за полугодие 2023 года неналоговые доходы исполнены на 01.07.2023 в сумме 2550 тыс. руб. или 30,8% от утвержденных назначений.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета муниципального образования составила 3,1%.

За полугодие 2023 года неналоговые поступления в бюджет муниципального района Камышлинский сформировались за счет следующих доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 2396 тыс. рублей, что составило 94,0% неналоговых поступлений;

* платежи при пользовании природными ресурсами – 18 тыс. рублей, что составило 0,7 % неналоговых поступлений;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 66 тыс. рублей, что составило 2,6 % неналоговых поступлений;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 120 тыс. рублей, что составило 4,7% неналоговых поступлений;
* невыясненные поступления – минус 50 тыс. руб., что составило минус 2% неналоговых поступлений.

В течение полугодия 2023 года основным источником доходов бюджета муниципального района Камышлинский в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2396 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме неналоговых поступлений составил 94,0 %.

Неналоговые доходы за полугодие 2023 года по сравнению с полугодием 2022 года (4442 тыс. руб.) сократились на 1892 тыс. руб. или на 42,6 %.

1. Безвозмездные поступления

За полугодие 2023 года в доходную часть бюджета муниципального района Камышлинский поступило 65246 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 27,4 % от утвержденного плана, в том числе:

* дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 22773 тыс. рублей, что составило 34,9 % безвозмездных поступлений;
* дотация бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 11007 тыс. рублей, что составило 16,9% безвозмездных поступлений;
* прочие дотации (на стимулирование) в сумме 5349 тыс. руб., что составило 8,2% безвозмездных поступлений;
* субсидии бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 2919 тыс. рублей, что составило 4,5 % безвозмездных поступлений;
* субвенции бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 23130 тыс. рублей, что составило 35,5 % безвозмездных поступлений;
* МБТ, передаваемые от бюджетов поселений по соглашениям в сумме 222 тыс. руб., что составило 0,3 % безвозмездных поступлений;
* МБТ, передаваемые на поддержку отрасли культуры в сумме 156 тыс. руб., что составило 0,2% безвозмездных поступлений;
* прочие безвозмездные поступления в сумме 50 тыс. руб., что составило 0,1% безвозмездных поступлений;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципальных районов в сумме -360 тыс. рублей, что составило -0,6% безвозмездных поступлений.

За полугодие 2023 года, по сравнению с полугодием 2022 года (67283 тыс. рублей), безвозмездные поступления сократились на 2037 тыс. рублей или на 3,0 %.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице № 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Исполнение бюджета за полугодие 2022 г., тыс. руб.** | **Уточненный бюджет на 01.07.2023 г., тыс. руб.** | **Исполнение бюджета за полугодие** **2023 г., тыс. руб.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к полугодию 2022 г., %** | **Исполнено за полугодие 2023 г. к плану на 2023 г., %** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | ***12581*** | ***31342*** | ***13402*** | **+6,5%** | **42,8%** |
| -налог на доходы физических лиц | *10134* | *26560* | *9869* | -2,6% | 37,2% |
| -налоги на совокупный доход | *1843* | *3520* | *2888* | +56,7% | 82,0% |
| -государственная пошлина | *604* | *1262* | *645* | +6,8% | 51,1% |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | ***4442*** | ***8284*** | ***2550*** | **-42,6%** | **30,8%** |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | *2648* | *6200* | *2396* | -9,5% | 38,6% |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | *52* | *57* | *18* | -65,4% | 31,6% |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | *1503* | *1500* | *66* | -95,6% | 4,4% |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | *239* | *527* | *120* | -49,8 | 22,8% |
| -невыясненные поступления | *0* | *0* | *-50* |  |  |
| **Безвозмездные поступления** | ***67283*** | ***238342*** | ***65246*** | **-3,0%** | **27,4%** |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.:** | ***66208*** | ***233992*** | ***65556*** | **-1,0%** | **28,0%** |
| -дотации | *41005* | *64434* | *39129* | -4,6% | 60,7% |
| -субсидии | *10048* | *120475* | *2919* | -71,0% | 2,4% |
| -субвенции | *15005* | *42035* | *23130* | +54,2% | 55,0% |
| -иные межбюджетные трансферты | *150* | *7048* | *378* | +152,0% | 5,4% |
| Прочие безвозмездные поступления | *1335* | *4350* | *50* | -96,3% | 1,2% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | *-260* | *0* | *-360* |  |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | ***84306*** | ***277968*** | ***81198*** | **-3,7%** | **29,2%** |

1. Исполнение расходной части бюджета

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета муниципального района Камышлинский на 2023 год утверждены Решением Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 26.12.2022 г. №54 «О бюджете муниципального района Камышлинский Самарской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в объеме 279845 тыс. руб.

Расходная часть бюджета в течение полугодия 2023 г. увеличилась на сумму 15935тыс. рублей или на 5,7 % от первоначально принятого бюджета на 2023 год и составила 295780 тыс. руб. (в редакции Решения Собрания представителей муниципального района Камышлинский от 07.02.2023 г. №2 и решения руководителя ФЭУ от 30.06.2023 №5).

Согласно Отчету об исполнении бюджета муниципального района Камышлинский за полугодие 2023 года расходы исполнены в объеме 85485 тыс. рублей или на 28,9 % от утвержденных назначений на 2023 год.

За полугодие 2023 года расходы увеличились на 8,6 % по сравнению с полугодием 2022 года (78737 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального района Камышлинский по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице № 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Исполнение бюджета за полугодие 2022 г., тыс. руб.** | **Уточнен-ный бюджет на 01.07.2023 г., тыс. руб.** | **Исполнение бюджета за полугодие** **2023 г., тыс. руб.** | **Динамика (рост/снижение) по отношению к полугодию 2022 г., %** | **Исполнено за полугодие 2023г. к плану на 2023 г., %** | **Структура (удельный вес) по итогам полугодия, %** |
| **2022 г.** | **2023 г.** |
| Общегосударственные вопросы | *23837* | *59946* | *23986* | +0,6% | 40,0% | 30,3% | 28,1% |
| Национальная безопасность и правоохрани-тельная деятельность | *901* | *2531* | *1123* | +24,6% | 44,4% | 1,1% | 1,3% |
| Национальная экономика | *2881* | *8493* | *3135* | +8,8% | 36,9% | 3,7% | 3,7% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | *1807* | *117235* | *3161* | +74,9% | 2,7% | 2,3% | 3,7% |
| Образование | *21995* | *37949* | *18351* | -16,6% | 48,4% | 27,9% | 21,5% |
| Культура, кинематография | *11502* | *32114* | *15112* | +31,4% | 47,1% | 14,6% | 17,7% |
| Здравоохранение | *0* | *144* | *0* | - | 0% | 0% | 0% |
| Социальная политика | *11362* | *33125* | *16969* | +49,3% | 51,2% | 14,4% | 19,9% |
| Физическая культура и спорт | *234* | *550* | *200* | -14,5% | 36,4% | 0,3% | 0,2% |
| Средства массовой информации | *870* | *1300* | *1238* | +42,3% | 95,2% | 1,1% | 1,4% |
| Обслуживание муниципаль-ного долга | *245* | *310* | *137* | -44,1% | 44,2% | 0,3% | 0,2% |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | *3103* | *2083* | *2073* | -33,2% | 99,5% | 4,0% | 2,4% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | ***78737*** | ***295780*** | ***85485*** | **+8,6%** | **28,9%** | 100,0% | 100,0% |

За полугодие 2023 года не произведены расходы по разделу «Здравоохранение». Также наблюдается незначительное исполнение в размере 2,7% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в рамках МП «Содержание и развитие жилищного хозяйства и коммунальной инфраструктуры» по ФЦП «Чистая вода».

Структура расходов за полугодие 2023 г. незначительно отличается от структуры расходов за полугодие 2022г.

1. Выводы
2. Бюджет муниципального района Камышлинский за полугодие 2023 года исполнен:
* по доходам в сумме 81198 тыс. рублей или на 29,2 % к утвержденным годовым назначениям;
* по расходам в сумме 85485 тыс. рублей или на 28,9 % к утвержденным годовым назначениям;
* с дефицитом в сумме 4287 тыс. рублей.
1. Поступления налоговых доходов в бюджет муниципального района Камышлинский за полугодие 2023 года составили 13402 тыс. рублей или 42,8 % к утвержденным годовым назначениям.
2. Поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального района Камышлинский за полугодие 2023 года составили 2550 тыс. рублей или 30,8 % к утвержденным годовым назначениям.
3. Безвозмездные поступления за полугодие 2023 года составили 81198 тыс. рублей или 29,2 % к утвержденным годовым назначениям.
4. За полугодие 2023 года не произведены расходы по разделу «Здравоохранение». Наблюдается незначительное исполнение в размере 2,7% по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в рамках МП «Содержание и развитие жилищного хозяйства и коммунальной инфраструктуры» по ФЦП «Чистая вода».

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района Камышлинский

Самарской области З.А. Кульмаметова